

PROPUNERI DE ÎNTREBĂRI
PRIVIND TESTUL ORGANIZAT ÎN VEDEREA ÎNSCRIERII ÎN GEJ

-Decembrie 2013-

Notă: din setul de 100 de întrebări vor fi selectate câte 50 pentru fiecare din cele 10 variante de test.

1. Care sunt tipurile de reglementări cu privire la expertizele contabile ?
 - a) reglementări legale;
 - b) reglementări legale, procedurale și profesionale;
 - c) reglementări procedurale și profesionale.

2. Sediul reglementărilor legale cu privire la expertizele contabile este reprezentat de:
 - a) Standardul profesional nr. 35 – Expertizele contabile;
 - b) Regulamentul de organizare și funcționare a C.E.C.C.A.R. și Standardul profesional nr. 35 – Expertizele contabile;
 - c) Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, cu modificările și completările ulterioare.

3. Sediul reglementărilor profesionale cu privire la expertizele contabile este reprezentat de:
 - a) Regulamentul de organizare și funcționare a C.E.C.C.A.R. și Standardul profesional nr. 35 – Expertizele contabile;
 - b) Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, cu modificările și completările ulterioare și Codul de procedură penală;
 - c) Codul de procedură civilă și Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, cu modificările și completările ulterioare.

4. Sediul reglementărilor procedurale cu privire la expertizele contabile judiciare este reprezentat de:
 - a) Codul penal și Codul de procedură penală;
 - b) Codul de procedură civilă, Codul de procedură penală;
 - c) Codul civil și Codul de procedură civilă.

5. Care sunt normele de comportament profesional specifice misiunilor cu privire la expertizele contabile?
 - a) - dispunerea expertizelor contabile judiciare și numirea experților contabili;
- contractarea și programarea expertizelor contabile;
- delegarea și supravegherea lucrărilor privind expertizele contabile;
- documentarea lucrărilor privind expertizele contabile;
 - b) - independența;

- competența;
 - secretul profesional și confidențialitatea expertului contabil;
 - calitatea expertizelor contabile;
 - acceptarea expertizelor contabile;
 - responsabilitatea efectuării expertizelor contabile;
- c) ambele variante sunt corecte.

6. Un expert contabil judiciar numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară, în vederea soluționării unei cauze, poate refuza misiunea privind efectuarea unei expertize contabile judiciare?

- a) nu; dacă există motive temeinice, expertul contabil poate solicita înlocuirea sa;
- b) da;
- c) da, pe motive etnice, religioase, politice sau de altă natură.

7. Un expert contabil judiciar numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară, în vederea soluționării unei cauze, poate accepta o expertiză contabilă judiciară dacă anterior, în calitate de organ de control, colaborator sau consilier al uneia din părțile din proces s-a pronunțat asupra unor aspecte ori a luat parte la întocmirea actelor primare sau la elaborarea situațiilor financiare care fac obiectul dosarului supus judecății?

- a) da;
- b) da, dacă este expert contabil de onoare;
- c) nu.

8. Expertul contabil numit de organul în drept să efectueze o expertiză contabilă este obligat să fie independent față de :

- a) grefierul de ședință;
- b) părțile interesate în expertiză și/sau de beneficiarii expertizelor;
- c) avocații părților.

9. Independența expertului contabil numit de către organele în drept derivă din:

- a) obligația acestuia de a ține seama de toate cazurile de incompatibilitate, abținere și recuzare prevăzute de Codul de procedură civilă și de alte reglementări procedurale speciale;
- b) obligația acestuia de a ține seama de Normele de lucru specifice misiunilor privind expertizele contabile;
- c) jurământul depus de acesta la intrarea în profesie.

10. Independența experților contabili consilieri ai părților derivă din:

- a) ambele variante sunt corecte.
- b) transparența contractelor de prestări servicii care se încheie cu ocazia nominalizării acestora ca experți consilieri ai părților prin depunerea unui exemplar original al contractului la dosarul cauzei;
- c) obligația acestora de a ține seama de toate cazurile de incompatibilitate, abținere și recuzare prevăzute de Codul de procedură civilă și de alte reglementări procedurale speciale;

11. În cazul în care independența expertului contabil este afectată grav, acest aspect trebuie adus, în scris, la cunoștința organului care l-a numit:

- a) în termen de cinci zile lucrătoare de la numire;
- b) imediat după numire sau imediat ce a luat cunoștință de cazurile care îi pot afecta independența;
- c) nu se aduce la cunoștința organului care a dispus expertiza, ci se înștiințează auditorul de calitate.

12. Înainte ca expertiza contabilă judiciară să fie supusă auditului de calitate – conform reglementărilor emise de Corp –, expertul contabil va completa:

- a) un formular cu date personale pe care îl va atașa lucrării;
- b) o “Declarație de independență” pe care o va atașa lucrării;
- c) un “Certificat de calitate” pe care îl va atașa lucrării.

13. În ceea ce privește secretul și confidențialitatea în cazul expertizelor contabile extrajudiciare, expertul contabil trebuie să se conformeze:

- a) normelor profesionale ale Corpului;
- b) dorinței clientului de a le dezvălui sau nu, menționată verbal;
- c) indicațiilor instanței.

14. Expertizele contabile judiciare pot fi efectuate de către:

- a) experții contabili și contabilii autorizați înscriși în partea activă a Tabloului Corpului, cu viza filialei la zi;
- b) experții contabili înscriși în partea activă a Tabloului Corpului, cu viza de exercitare a profesiei la zi;
- c) experții contabili care au susținut examenul de aptitudini și urmează să fie înscriși în Tabloul Corpului în anul respectiv.

15. Un expert contabil poate accepta o expertiză contabilă judiciară dacă în calitate de expert contabil și-a exprimat o primă opinie în aceeași cauză supusă judecătii?

- a) numai dacă înștiințează organul care a dispus expertiza despre aceasta;
- b) da, dacă opinia exprimată nu a fost contestată de nimeni;
- c) nu, deoarece primează prezumția că ar fi interesat în susținerea primei soluții.

16. Calitatea de expert contabil este compatibilă cu cea de martor în aceeași cauză?

- a) nu;
- b) da;
- c) da, în anumite situații stabilite de instanță în funcție de situația materială a părților.

17. Care dintre dispozițiile procedurale cu privire la citarea, aducerea cu mandat și sancționarea martorilor care lipsesc de la judecată sunt aplicabile și experților contabili numiți pentru efectuarea expertizelor contabile judiciare?

- a) sancționarea și citarea;
- b) citarea, aducerea cu mandat și sancționarea;
- c) niciuna din variantele de mai sus.

18. Responsabilitatea efectuării expertizelor contabile judiciare/supliment la expertiză/opinie separată este întărită prin jurământul depus de expertul contabil la intrarea în profesie, precum și prin:

- a) actul de numire dispus de instanță, organul de urmărire penală sau alt organ cu atribuții jurisdicționale cu privire la efectuarea expertizelor contabile judiciare;
- b) contractul încheiat între expertul contabil și una din părțile implicate în cauză;
- c) ambele variante sunt corecte.

19. În cazul în care împotriva expertului contabil a fost pusă în mișcare acțiune penală, expertul în cauză:

- a) are obligația să înștiințeze despre aceasta filiala Corpului al cărui membru este;
- b) nu are nicio obligație față de filiala Corpului al cărui membru este;
- c) are obligația de a înștiința Biroul Local de Expertize Judiciare Tehnice și Contabile.

20. La soluționarea definitivă a cauzei în care a fost implicat expertul contabil împotriva căruia a fost pusă în mișcare acțiune penală, expertul:

- a) are obligația să înștiințeze despre aceasta filiala Corpului al cărui membru este;
- b) nu are nici o obligație;
- c) are obligația de a înștiința Biroul Local de Expertize Judiciare.

21. Responsabilitatea efectuării și depunerii raportului de expertiză contabilă judiciară (inclusiv opiniile separate ale experților consilieri ai părților) revine:

- a) numai experților contabili numiți;
- b) numai experților contabili consilieri ai părților;
- c) atât experților numiți, cât și experților consilieri ai părților.

22. Care sunt principiile deontologice pe care trebuie să le respecte expertul contabil în activitatea sa de efectuare a expertizelor contabile judiciare și extrajudiciare?

- a)
 - principiul competenței expertului contabil;
 - principiul acceptării expertizelor contabile;
 - principiul independenței expertului contabil;
- b)
 - principiul acceptării expertizelor contabile;
 - principiul secretului profesional și al confidențialității expertului contabil;
 - principiul calității expertizelor contabile;
 - principiul competenței expertului contabil;
 - principiul independenței expertului contabil;
 - principiul responsabilității efectuării expertizelor contabile;
- c)
 - principiul responsabilității efectuării expertizelor contabile;
 - principiul calității expertizelor contabile;
 - principiul secretului profesional și al confidențialității expertului contabil.

23. Ce conține sigla CECCAR ?

- a) o carte-registru, un caduceu și deviza “Știință, Independență, Moralitate”;

- b) numai o carte-registru și un caduceu;
- c) numai deviza “Știință, Independență, Integritate”.

24. Cum definiți expertiza contabilă judiciară?

- a) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă dispusă din oficiu în faza de judecată a unor cauze civile și/sau comerciale;
- b) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă dispusă de organele penale, instanțele de judecată sau alte organe cu atribuții jurisdicționale, din oficiu sau acceptată la cererea părților în fazele de instrumentare și/sau de judecată ale unor cauze civile sau penale;
- c) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă acceptată la cererea părților în faza de instrumentare a unor cauze civile și comerciale, atașată sau nu unui proces penal.

25. Ce elemente particularizează expertiza contabilă extrajudiciară?

- a) este o probă administrată de organele de urmărire penală și de judecată, în vederea convingerii asupra realității și asupra condițiilor apariției pagubei, deficienței, abaterii;
- b) este un mijloc de fundamentare a deciziilor, de conciliere între partenerii comerciali și de afaceri și de fundamentare preliminară a acțiunilor și constatărilor în justiție;
- c) ambele variante sunt corecte.

26. Ce elemente particularizează expertiza contabilă judiciară?

- a)
 - activitate prin care organele judiciare primesc informații de natură economico-financiară
 - mijloc de probă în justiție;
 - se limitează la cercetarea problemelor cu caracter economic și financiar indicate de organele judiciare;
 - are competența de examinare a documentelor și evidentelor tehnico-operative și contabile necesare pentru lămurirea obiectivelor stabilite de organele judiciare;
- b)
 - este un mijloc de fundamentare a deciziilor, de conciliere între partenerii comerciali și de afaceri și de fundamentare preliminară a acțiunilor și constatărilor în justiție;
 - intervine ca probă administrată de organele de urmărire penală și de judecată, în vederea convingerii asupra realității și asupra condițiilor apariției pagubei, deficienței, abaterii;
- c)
 - nici una din variante nu este corectă.

27. Cine sunt destinatarii expertizelor contabile judiciare?

- a) părțile implicate în cauză judiciară inclusiv terțe persoane fizice sau juridice cărora expertizele contabile elaborate/efectuate le-ar putea deveni opozabile;
- b) organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei (organele de instrumentare a cauzelor care fac obiectul dosarelor penale și instanțele de judecată a cauzelor penale și civile);
- c) ambele variante sunt corecte.

28. Care sunt criteriile după care se clasifică expertizele contabile?

- a)
 - după natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei;
 - după valoarea prejudiciilor ce fac obiectul litigiului;
- b)
 - după mobilul sau scopul principal în care au fost solicitate;
 - după natura obiectivelor (întrebărilor la care trebuie să răspundă expertul contabil);
 - în funcție de natura juridică;
- c)
 - după scopul principal în care au fost solicitate;
 - după valoarea prejudiciilor ce fac obiectul litigiului;
 - după natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei.

29. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de scopul principal în care au fost solicitate?

- a) expertize contabile judiciare și extrajudiciare;
- b) expertize contabile civile și comerciale;
- c) expertize contabile fiscale și penale.

30. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei?

- a) expertize contabile civile, penale;
- b) expertize contabile comerciale și fiscale;
- c) expertize contabile civile, penale, comerciale, fiscale, alte categorii de expertize contabile judiciare sau extrajudiciare.

31. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de natura juridică?

- a) civile, penale, extrajudiciare;
- b) comerciale, judiciare, penale;
- c) civile, fiscale.

32. Dacă termenul fixat de instanță pentru depunerea expertizei contabile judiciare este considerat prea scurt de către expertul contabil, atunci:

- a) expertul contabil va înștiința părțile despre aceasta, iar acestea vor solicita instanței un nou termen;
- b) expertul contabil este îndreptățit să solicite instanței, în scris și motivat, un alt termen minim necesar pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare de calitate;
- c) expertul contabil este îndreptățit să solicite verbal instanței, la prima înfățișare, un alt termen minim necesar pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare de calitate.

33. În cazul în care expertul contabil are neclarități în legătură cu obiectivele expertizei stabilite de instanță:

- a) expertul contabil are dreptul și obligația de a notifica despre aceasta organul jurisdicțional care a dispus expertiza;
- b) expertul contabil are obligația de a solicita explicații suplimentare avocaților părților;
- c) singura obligație a expertului contabil este aceea de a efectua expertiza indiferent de neclaritățile sale.

34. În cazul în care expertul contabil dorește majorarea onorariului pentru expertiza contabilă judiciară efectuată, va proceda după cum urmează:

- a) expertul contabil are obligația de a solicita în scris majorarea onorariului părților din dosarul cauzei;
- b) expertul contabil, după depunerea raportului de expertiză contabilă judiciară, a notei de evaluare a onorariului și eventual a decontului cheltuielilor de transport, cazare, diurnă sau a altor cheltuieli ocazionate de efectuarea expertizei și în strânsă legătură cu aceasta, poate solicita în scris organului jurisdicțional care a dispus expertiza, majorarea onorariului iar acesta va dispune în consecință;
- c) nu se poate solicita majorarea onorariului pentru o expertiză contabilă judiciară care a fost deja depusă la registratura organului judiciar care a dispus aceasta.

35. După numirea experților, instanța va putea convoca o audiere în camera de consiliu în cadrul căreia:

- a) va stabili obiectivele expertizei contabile judiciare împreună cu expertul contabil și cu părțile implicate în cauză;
- b) va solicita expertului contabil să se pronunțe asupra costului estimativ al lucrării ce urmează a fi efectuată, precum și asupra duratei de timp necesară efectuării expertizei;
- c) ambele variante sunt corecte.

36. Pentru a evita orice dispută cu privire la originalitatea raportului de expertiză contabilă, expertul contabil numit de organele în drept să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat:

- a) să semneze filă cu filă raportul de expertiză;
- b) să semneze și să parafeze filă cu filă raportul de expertiză, inclusiv anexele;
- c) să semneze ultima filă a raportului de expertiză, inclusiv anexele.

37. Expertul contabil numit de organele abilitate de lege să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat:

- a) să depună raportul de expertiză la organul care a dispus expertiza cu 10 zile calendaristice înainte de termenul stabilit de acesta;
- b) să depună raportul de expertiză la organul îndreptățit să dispună expertiza cu 5 zile înainte de termenul stabilit de aceasta;
- c) să depună raportul de expertiză la organul care a dispus expertiza cu 5-10 zile lucrătoare înainte de termenul stabilit de acesta.

38. Raportul de expertiză contabilă judiciară se întocmește:

- a) în 2 exemplare originale, unul pentru organul care a dispus expertiza și unul pentru expertul contabil care a efectuat-o, dacă în încheierea de sedință prin care s-a dispus expertiza nu este prevăzut altfel;

- b) în numărul de exemplare stabilit de organul care a dispus expertiza contabilă judiciară;
- c) ambele variante sunt corecte.

39. Expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară de organele îndreptățite de lege trebuie să respecte secretul și caracterul confidențial al informațiilor la care a avut acces și despre care a avut cunoștință cu ocazia efectuării expertizelor contabile cu excepția cazurilor în care:

- a) a fost autorizat expres în acest scop;
- b) are obligația legală sau profesională pentru aceasta;
- c) ambele variante sunt corecte.

40. Rapoartele de expertiză contabilă judiciară depuse de experții contabili la dosarele cauzei pot fi consultate:

- a) numai de cei interesați (care justifică un interes legitim);
- b) numai de avocații părților implicate în cauza respectivă;
- c) numai de părțile implicate în cauza respectivă.

41. În cauzele penale, expertul contabil numit de organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei poate lua legătura cu inculpații:

- a) ori de câte ori consideră că este nevoie;
- b) numai cu încuviințarea și în condițiile stabilite de organul de urmărire penală sau de instanța de judecată;
- c) o singură dată, la începutul efectuării expertizei contabile judiciare.

42. Expertul contabil numit de organele abilitate de lege să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat să procedeze la citarea părților în cazul:

- a) proceselor civile;
- b) proceselor civile și proceselor penale;
- c) proceselor penale.

43. Contractul privind efectuarea expertizei contabile trebuie să cuprindă cel puțin:

- a) părțile contractante, obiectul contractului, materialul documentar, locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă, onorariul și clauze privind confidențialitatea informațiilor privitoare la expertiza contabilă;
- b) obiectul contractului și onorariul;
- c) părțile contractante, obiectul contractului, locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă.

44. Organul de urmărire penală sau instanța de judecată poate dispune efectuarea unei noi expertize?

- a) da, în orice situație;
- b) da, doar în situația în care nu sunt lămurite prin expertiza efectuată sau au dubii cu privire la concluziile expertizei;
- c) nu.

45. Expertul contabil are obligația de a accepta efectuarea unei expertize contabile judiciare dispusă de organele îndreptățite de lege?

a) nu;

b) da; orice situație de incompatibilitate pe care o sesizează, trebuie adusă la cunoștința organului care a dispus expertiza care va dispune în consecință;

c) numai dacă acesta va considera că onorariul este remuneratoriu.

46. Dacă două sau mai multe expertize existente la dosarul cauzei au concluzii diferite, care va fi expertiza considerată de organul care a dispus efectuarea acestora, cu valoarea probantă preferențială?

a) acceptarea uneia și înlăturarea celeilalte/celorlalte expertize este problema organului care a dispus expertiza, care își motivează hotărârea. Aceasta urmărește raționamentele profesionale ale expertului contabil pe care le coroborează cu alte probe din dosar;

b) ultima expertiză contabilă judiciară, în ordine cronologică;

c) se face media aritmetică între datele ce reprezintă concluziile expertizelor.

47. Care afirmație este corectă?

a) efectuarea lucrărilor privind expertizele contabile judiciare nu poate fi delegată altor persoane de către experții contabili numiți la cererea părților sau din oficiu, și nici de către experții contabili consilieri ai părților;

b) în cazul expertizelor contabile extrajudiciare, care de regulă sunt comandate și contractate cu cabinete sau societăți de expertiză contabilă, contractele încheiate în acest scop pot include clauze cu privire la lucrările care trebuie executate precum și la persoanele cărora acestea le vor fi delegate spre executare.

c) ambele variante sunt corecte.

48. În ceea ce privește documentarea expertizelor contabile judiciare, dosarul de lucru al expertului contabil trebuie să cuprindă:

a) -raportul de expertiză contabilă;

-eventualele note personale ale expertului contabil;

b) -încheierea de ședință (în cauze civile), ordonanța organului de urmărire și cercetare penală (în cauze penale) sau contractul privind efectuarea expertizelor contabile judiciare (în cazul experților consilieri /numiți de parte);

-raportul de expertiză contabilă;

-eventuala corespondență solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile;

-eventualele note personale ale expertului contabil;

c) -raportul de expertiză;

-eventuala corespondență solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile.

49. Dacă în timpul efectuării expertizei contabile judiciare au intervenit elemente noi privind volumul și întinderea lucrărilor sau obiective noi (supliment expertiză) care nu au fost avute în vedere inițial, expertul contabil:

- a) nu poate solicita majorarea onorariului provizoriu stabilit pentru expertiza contabilă judiciară efectuată;
- b) este îndreptățit să ceară majorarea onorariului;
- c) are obligația de a notifica despre aceasta filiala al cărei membru este.

50. Dacă după depunerea raportului de expertiză contabilă judiciară au fost depuse de părți obiecțiuni la concluziile expertizei contabile judiciare, expertul contabil:

- a) nu este îndreptățit să solicite majorarea onorariului pentru redactarea și depunerea la dosarul cauzei a răspunsului la obiecțiuni;
- b) este îndreptățit să ceară majorarea onorariului;
- c) are posibilitatea de a solicita părților majorarea onorariului.

51. În cazul expertizelor contabile judiciare majorarea onorariului se face:

- a) la cererea justificată a expertului contabil în cauză, prin încheiere executorie, dată cu citarea părților;
- b) la solicitarea expertului adresată părților implicate în dosar;
- c) prin act adițional convenit între expertul contabil și instanță.

52. În cazul expertizelor contabile extrajudiciare majorarea onorariului se face:

- a) prin înțelegere verbală între părți;
- b) prin depunerea unei cereri a expertului contabil depusă în acest sens la sediul firmei beneficiare;
- c) prin act adițional la contractul inițial convenit între părți.

53. În cazul în care, pentru efectuarea expertizei contabile judiciare, au fost încuviințați de organul jurisdicțional experți consilieri ai părților, aceștia sunt obligați:

- a) să întocmească un raport de expertiză contabilă prin care să răspundă la obiectivele stabilite de instanță;
- b) să întocmească programul de lucru de comun acord cu experții contabili numiți astfel încât să asigure finalizarea și depunerea expertizei în termenul stabilit de organul în drept, să semneze și să parafeze raportul de expertiză iar dacă au semnat cu mențiunea „*opinie separată*” să atașeze, raportului, propria opinie formulată de aceștia în raport cu concluziile expertului numit;
- c) să participe la efectuarea expertizei și să depună opinia proprie la organul care a dispus expertiza.

54. Din ce se compune orientativ materialul documentar pe care îl poate studia expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-o cauză civilă?

- a) documente justificative și registre contabile;
- b) dosarul cauzei și alte materiale documentare precum legislația și reglementările referitoare la obiectivele expertizei;
- c) dosarul cauzei, documente justificative și registre contabile, procesele-verbale întocmite de organele de control abilitate, alte materiale documentare precum legislația și reglementările referitoare la obiectivele expertizei.

55. Care afirmație este corectă?

a) Pentru o mai temeinică înțelegere a evenimentelor și a tranzacțiilor supuse expertizării, expertul contabil este îndreptățit să ceară, iar părțile interesate în expertiză sunt obligate (în dosarele civile) sau pot (în dosarele penale) să dea explicații suplimentare;

b) Materialul documentar examinat de expertul contabil nu poate fi ridicat de către acesta de la părțile care îl au în păstrare. După caz, expertul contabil poate solicita obținerea unor copii după documentele aflate la entitățile deținătoare în vederea utilizării lor în scopul efectuării expertizei. Normele de confidențialitate sunt aplicabile.

c) ambele variante sunt corecte.

56. În cazul expertizelor contabile dispuse în dosarele penale, expertul contabil are dreptul să ia cunoștință de conținutul dosarului penal?

a) da, dar numai cu încuviințarea organului de urmărire penală sau a instanței de judecată;

b) da, dacă acesta consideră necesar;

c) nu.

57. Explicațiile suplimentare solicitate de expertul contabil cu ocazia convocării și primite de la părțile interesate în expertiză constituie material documentar?

a) numai dacă părțile sunt de acord;

b) nu;

c) da.

58. Expertiza contabilă extrajudiciară poate juca un rol decisiv în următoarele domenii:

a) calcularea drepturilor legale de salarii sau de pensii;

b) determinarea unor raportări cauză – efect (ex. eficiența investițiilor, angajarea unui credit bancar etc);

c) ambele variante sunt corecte.

59. Cum procedați în situația în care, în cauza în care ați fost numit să efectuați expertiza judiciară, există lucrări de expertiză efectuate anterior?

a) expertul contabil judiciar numit nu face referiri în raportul propriu la expertizele anterioare;

b) nu este etic să luați legătura cu colegul dvs. pentru a discuta ce elemente a avut în vedere acesta la elaborarea lucrării;

c) este obligatorie menționarea lucrărilor de expertiză efectuate anterior în cuprinsul raportului de expertiză.

60. Măsurile dispuse de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei în situația refuzului efectuării expertizei contabile judiciare de către expertul contabil sunt:

a) sancțiuni administrative sau suspendare pe o perioadă determinată;

b) sancțiuni administrative (înlocuire sau aducere cu mandat), amenzi judiciare sau, după caz, despăgubiri civile;

c) amenzi disciplinare sau interdicția dreptului de exercitare a profesiei.

61. Printre sancțiunile administrative aplicabile în situația neprezentării expertului la solicitarea organului îndreptățit să dispună efectuarea expertizei contabile judiciare:

- a) înlocuirea expertului contabil de către instanță, în cazul în care acesta nu se înfățișează;
- b) aducerea în instanță a expertului contabil, cu mandat, în caz de pricini urgente sau pentru a da lămuriri atunci când i se cer;
- c) ambele variante sunt corecte.

62. Amenzi judiciare dispuse de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei se aplică în următoarele cazuri:

- a) refuzul expertului de a primi lucrarea, nedepunerea lucrării în termenul fixat;
- b) tergiversarea de către expert a îndeplinirii însărcinărilor primite, lipsa nejustificată a expertului de la procesul penal, atunci când este citat;
- c) ambele variante sunt corecte.

63. Dacă expertul contabil, cu intenție sau din culpă, a pricinuit amânarea judecării sau executării silite, cauzând prin aceasta un prejudiciu, va putea fi obligat de către instanța de judecată sau de către președintele instanței de executare:

- a) la plata cheltuielilor de judecată efectuate de partea în cauză;
- b) la plata unei amenzi judiciare;
- c) la plata unei despăgubiri civile pentru paguba cauzată.

64. Solicitarea de înlocuire a unui expert contabil numit să efectueze o expertiză judiciară este acceptată de organul care a dispus expertiza?

- a) da, în orice situație considerată de expertul în cauză că este justificată;
- b) da, dacă expertul contabil este planificat în concediu;
- c) da, dar numai pentru motive temeinice acceptate de instanță.

65. Disponerea sau propunerea administrării probei cu expertiză contabilă judiciară se poate face:

- a) de către părți;
- b) de către organul cu atribuții jurisdicționale;
- c) ambele variante sunt corecte.

66. Paragraful privind menționarea obiectivelor/întrebărilor/punctelor fixate de organul care a dispus expertiza se regăsesc în Raportul de expertiza contabilă judiciară la capitolul:

- a) Capitolul I Introducere;
- b) Capitolul II Desfășurarea expertizei contabile;
- c) Capitolul III Concluzii.

67. Care sunt calitățile esențiale pe care trebuie să le aibă experții contabili, calități care sunt evidențiate și pe sigla CECCAR?

- a) știință, devotament, perseverență;
- b) integritate, independență, inteligență;
- c) știință, independență, moralitate.

68. Care sunt persoanele care, conform prevederilor legale în vigoare, pot efectua expertize contabile?

- a) persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994, au viza anuală de exercitarea profesiei la zi, și sunt înscrise în partea activă a Tabloului CECCAR;
- b) persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994;
- c) persoanele care au dobândit calitatea de contabil autorizat în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 și care sunt înscrise în Tabloul CECCAR.

69. Pentru asigurarea în interes public că cerințele privind efectuarea expertizelor contabile sunt îndeplinite (conștiinciozitate, devotament, corectitudine, imparțialitate), expertizele contabile sunt supuse:

- a) verificării de către șeful Biroului de expertize contabile din cadrul filialei;
- b) verificării auditorului de calitate din cadrul filialei;
- c) verificării de către șeful Biroului local pentru expertize tehnice judiciare și contabile din cadrul tribunalului.

70. Concluziile expertului contabil cu privire la expertiza contabilă judiciară trebuie să fie fundamentate pe:

- a) documente justificative și evidențieri contabile care atestă evenimente și tranzacții care fac sau trebuie să facă obiectul recunoașterii lor, evaluării lor, clasificării lor și prezentărilor contabile (nu pe prezumții, declarații ale părților și/sau ale martorilor);
- b) documente și declarațiile părților depuse la dosarul cauzei;
- c) documente și supoziții ale expertului contabil cu privire la eveniment și tranzacții care fac obiectul recunoașterilor, evaluărilor, clasificărilor și prezentărilor contabile.

71. Nedocumentarea și nefundamentarea științifică în raportul de expertiză contabilă judiciară pot fi sancționate de organele care au dispus expertizele, cu:

- a) suspendarea dreptului de efectuare a expertizei contabile între 3 și 6 luni;
- b) excluderea expertului contabil din rândul membrilor Corpului;
- c) înlocuirea expertului contabil și dispunerea unei noi expertize contabile judiciare.

72. În situația în care, după ce a fost convocat de organul de urmărire penală în vederea efectuării unei expertize judiciare și a primit acceptul acestuia să consulte dosarul cauzei, expertul contabil constată că una din părți îi este vecin, iar soțiile lor se află în dușmănie:

- a) expertul contabil constată că se află în stare de incompatibilitate și înștiințează despre aceasta organul care a dispus expertiza contabilă judiciară care va proceda în consecință;
- b) expertiza contabilă își urmează cursul normal;
- c) expertul nu mai are capacitate de exercițiu deplină, prin urmare nu mai poate efectua lucrarea.

73. Care este procedura pe care trebuie să o urmeze un expert contabil în situația în care, după ce a fost înștiințat despre numirea cu privire la efectuarea unei expertize contabile judiciare și a consultat dosarul cauzei, acesta constată că este în litigiu cu una din părți, aceasta depunând la o instituție judecătorească o cerere de chemare în judecată în care expertul are calitatea procesuală de pârât?

- a) expertiza contabilă își urmează cursul normal;
- b) expertul contabil constată că se află în stare de incompatibilitate și înștiințează despre aceasta organul care a dispus expertiza contabilă judiciară și care va proceda în consecință;
- c) nu există nicio procedură de urmat, expertul contabil nu întocmește expertiza.

74. Dacă un expert contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară constată că se află în incompatibilitate cu una din părți, este obligat să declare președintelui instanței, procurorului care supraveghează cercetarea penală sau procurorului ierarhic superior că se abține de a participa la procesul penal?

- a) nu, nu este obligat să declare nimic, expertiza contabilă judiciară își va urma cursul normal;
- b) da, este obligat să declare de îndată ce a luat la cunoștință de cazul de incompatibilitate;
- c) da, este obligat să declare aceasta, dar numai după depunerea raportului de expertiză.

75. Ce se înțelege prin “abținerea” unui expert contabil numit să efectueze o expertiză judiciară într-o cauză?

- a) restrângerea capacității de exercițiu și refuzul efectuării expertizei;
- b) obligația expertului de a se retrage de la judecată dacă este în cunoștință de fapt că în cauza respectivă există vreun motiv de recuzare împotriva sa prin notificare către organul care a dispus expertiza;
- c) suspendarea dreptului de efectuare a expertizei contabile pe o perioadă nedeterminată.

76. Expertul contabil care a ajuns la concluzii fundamentale diferite față de constatările consemnate în actele de control de organul de control abilitat:

- a) nu are nici o obligație în privința efectuării expertizei contabile judiciare cu privire la constatările organului de control;
- b) este abilitat să ia contact cu acesta pentru a-și elucida toate aspectele pe care le implică efectuarea unei expertize contabile de calitate, ceea ce nu îl obligă pe expertul contabil la un punct de vedere comun, ci doar la motivarea opiniilor diferite;
- c) este abilitat să ia contact cu acesta pentru a-și elucida toate aspectele pe care le implică efectuarea unei expertize contabile de calitate, pentru a ajunge la un punct de vedere comun.

77. Raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit din dispoziția organelor îndreptățite să dispună aceasta trebuie fundamentat pe:

- a) documente justificative și evidențieri contabile.
- b) documente justificative, evidențieri contabile și/sau declarații ale martorilor;

c) documente justificative, evidențieri contabile și/sau prezumții ale expertului contabil judiciar.

78. Una din faptele care se sancționează cu interdicția dreptului de exercitare a profesiei de expert contabil o reprezintă:

- a) practicarea profesiei de expert contabil fără viză anuală pentru exercitarea profesiei, legal acordată;
- b) neplata cotizației profesionale sau/și a celorlalte obligații bănești la termenele stabilite, în cursul unui an calendaristic;
- c) nerespectarea standardelor profesionale și a normelor emise de Corp cu privire la efectuarea expertizelor contabile.

79. Expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-o cauză penală are dreptul să:

- a) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei, dar întotdeauna cu încuviințarea organului de urmărire;
- b) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei;
- c) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei de regulă cu încuviințarea organului de urmărire, iar în anumite situații cu încuviințarea părților.

80. Expertul consilier al părții are obligația:

- a) să participe la întocmirea lucrării de expertiză și să semneze, raportul de expertiză întocmit de expertul numit de organul în drept și dacă are opinii diferite de ale expertului numit să consemneze aceasta; opiniile sale vor fi cuprinse în raport/anexele acestuia sau, dacă este cazul, într-un raport separat;
- b) să prezinte părții în cauză raportul de expertiză întocmit de expertul contabil judiciar numit și să identifice toate neconformitățile din raport pe care să le prezinte organului care a dispus expertiza contabilă;
- c) în raportul de expertiză întocmit cu această ocazie să consilieze și să ia apărarea părții care i-a solicitat ajutorul.

81. Care este procedura de întocmire și semnare a raportului de expertiză judiciară într-o cauză penală în care sunt numiți, de organul de cercetare penală sau de instanță, mai mulți experți?

- a) toți experții întocmesc și semnează, de regulă, un singur raport de expertiză; dacă au deosebiri de păreri semnează adăugând mențiunea "cu opinie separată", iar opiniile acestora sunt incluse pe rând în raportul de expertiză contabilă judiciară;
- b) fiecare expert întocmește și semnează separat câte un raport de expertiză;
- c) experții participă la efectuarea expertizei, iar raportul este întocmit de un singur expert și semnat de toți cei numiți; dacă aceștia au concluzii diferite, în raport se va menționa concluzia rezultată în urma negocierii dintre experți.

82. Opiniile experților consilieri ai părților care au concluzii diferite:

- a) nu sunt consemnate în cuprinsul raportului de expertiză, ci se consemnează în suplimentul la expertiza contabilă judiciară;

- b) sunt incluse în raport la capitolele II și III sau într-o anexă a raportului de expertiză contabilă, conform obiectivelor stabilite de organul care a dispus expertiza; dacă este cazul aceștia pot întocmi rapoarte separate;
- c) se consemnează opinia acestora în notificări transmise organelor care au dispus expertiza contabilă judiciară.

83. Expertul contabil, numit de organul de cercetare penală poate lua legătura cu părțile ?

- a) da, convocarea se face prin citarea părților cu scrisori recomandate cu conținut declarant și cu dovadă de primire;
- b) da, dar numai cu încuviințarea organului de urmărire penală;
- c) nu.

84. Ce elemente trebuie să cuprindă încheierea de ședință/ordonanța prin care se dispune efectuarea expertizei contabile judiciare?

- a) obiectul expertizei și locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă judiciară;
- b) obiectul expertizei și onorariul;
- c) numele expertului/expertiilor contabili, obiectivele/punctele/întrebările la care trebuie să răspundă, termenul în care trebuie să se efectueze expertiza contabilă, plata expertului/expertiilor contabili.

85. În cauzele civile, părțile pot fi convocate de expertul contabil numit să efectueze expertiza:

- a) prin citare publicând un anunț în presa locală, telefonic sau prin e-mail;
- b) prin scrisori recomandate cu conținut declarant transmise părților, la adresele menționate în dosarul cauzei, cu dovadă de primire care va fi depusă la dosarul cauzei o dată cu raportul de expertiză contabilă judiciară;
- c) nu este necesară convocarea părților de către expertul contabil numit să efectueze expertiza contabilă.

86. Poate fi anulat un raport de expertiză contabilă judiciară?

- a) nu;
- b) da, dar numai dacă vătămarea pricinuită altei părți nu poate fi înlăturată decât prin anularea raportului de expertiză care a fost întocmit cu încălcarea normelor legale;
- c) da, dacă așa dispune organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei contabile judiciare fără ca acesta să fie obligat să-și motiveze dizpoziția.

87. Care este actul procedural prin care se dispune numirea expertului contabil în efectuarea expertizei contabile judiciare într-o cauză civilă?

- a) încheierea de ședință;
- b) decizia instanței de judecată;
- c) hotărârea completului de judecată.

88. Care sunt elementele/ datele/ informațiile cu privire la efectuarea expertizei contabile judiciare, stabilite în încheierea de ședință sau în ordonanță, odată cu numirea expertului în cauză?

- a)
- numele expertului contabil sau experților contabili numiți din oficiu sau la cererea părților în proces;
 - obiectivele/întrebările/punctele la care trebuie să răspundă expertul în raportul de expertiză contabilă judiciară;
 - numele părților în proces;
 - numele martorilor;
 - numele avocaților părților;
- b)
- numele expertului contabil sau experților contabili numiți din oficiu sau la cererea părților în proces;
 - obiectivele/întrebările/punctele la care trebuie să răspundă expertul în raportul de expertiză contabilă judiciară;
 - termenul la care trebuie depus raportul;
 - onorariul provizoriu, precum și avansul pentru cheltuielile de deplasare, dacă este cazul;
- c) nici una din variante nu este corectă.

89. Numirea experților contabili în vederea efectuării expertizelor judiciare în cauzele penale poate fi dispusă:

- a) la cererea experților contabili;
- b) din oficiu sau la cererea părților aflate în proces;
- c) ambele variante sunt corecte.

90. În cazul în care expertul contabil judiciar se află în imposibilitatea întocmirii unui raport de expertiză contabilă datorită inexistenței documentelor justificative și/sau evidențelor contabile care să ateste evenimentele și tranzacțiile supuse expertizării:

- a) expertul contabil întocmește un Raport de imposibilitate a efectuării expertizei contabile;
- b) expertul contabil are obligația de a refuza să efectueze expertiza;
- c) expertul contabil efectuează expertiza pe baza declarațiilor părților, precizând în raport lipsa documentelor, respectiv a evidențelor contabile justificative.

91. Capitolul III "Concluzii" din raportul de expertiză contabilă trebuie să conțină:

- a) opinia generală a expertului contabil asupra întregii lucrări efectuate;
- b) descrierea amănunțită a operațiilor efectuate de către expertul contabil cu privire la actele, faptele și informațiile analizate;
- c) concluzia răspunsului la fiecare obiectiv formulat amănunțit în capitolul II "Desfășurarea expertizei contabile".

92. Capitolul II „Desfășurarea expertizei contabile” conține:

- a) opinia motivată a expertului parte;
- b) considerente personale ale expertului contabil judiciar asupra întregii lucrări efectuate;
- c) descrierea amănunțită a operațiilor efectuate de către expertul contabil cu privire la actele, faptele și informațiile analizate, pe fiecare obiectiv în parte.

93. Printre paragrafele conținute de Capitolul I "Introducere" al expertizei contabile se numără:

- a) paragraful de identificare a expertului contabil, inclusiv a experților contabili consilieri ai părților, dacă este cazul și paragraful de identificare a organului care a dispus efectuarea expertizei contabile judiciare;
- b) paragraful privind materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei, formularea obiectivelor și paragraful de identificare a împrejurărilor și circumstanțelor în care a luat naștere litigiul;
- c) ambele variante sunt corecte.

94. În cazul reglementărilor legale, procedurale și al celor profesionale, au prioritate:

- a) reglementările legale;
- b) reglementările procedurale;
- c) reglementările profesionale.

95. Care sunt documentele care se pot încadra ca „material documentar” în cazul unei expertize judiciare?

- a) documentele justificative și registrele contabile aflate în păstrarea părților implicate în procesul justițiar sau în arhiva terțelor persoane care au legatură cu obiectivele expertizate;
- b) procesele verbale întocmite de organele de control abilitate;
- c) dosarul cauzei, documentele justificative, registrele contabile aflate în păstrarea părților implicate în proces, procesele-verbale întocmite de organele de control abilitate și alte materiale documentare cum ar fi legislația și reglementările referitoare la obiectivele expertizei.

96. În cazul unei expertize contabile judiciare, materialul documentar examinat de expertul contabil poate fi ridicat de către acesta de la părțile care îl au în păstrare?

- a) da;
- b) da, dar numai cu aprobarea avocatului părții și pe baza unui proces verbal;
- c) nu.

97. Printre obiectivele la care trebuie să răspundă auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile se află:

- a) universalitate, confidențialitate, adaptarea auditului;
- b) aprecierea modului de aplicare a regulilor și normelor profesionale și de respectare a obligațiilor de membru, contribuirea la buna organizare a cabinetelor și la perfecționarea metodelor de lucru;
- c) colegialitate, armonizare, contribuirea la buna organizare a cabinetelor și la perfecționarea metodelor de lucru.

98. Principiile fundamentale pe care se bazează auditul de calitate în domeniul calității serviciilor contabile sunt:

- a) universalitate, confidențialitate, adaptarea auditului, colegialitate, armonizare;
- b) armonizare, colegialitate, confidențialitate;
- c) colegialitate, confidențialitate, adaptarea auditului.

99. Cum trebuie să procedeze expertul contabil în situația în care organul jurisdicțional îi solicită să încadreze juridic fapta în discuție, ori culpa, ori procentul de culpă în situația culpelor comune?

a) expertul contabil este obligat în a răspunde și a încadra fapta juridică;

b) expertul contabil este obligat să solicite organului care a dispus expertiza înlocuirea sa;

c) expertul contabil trebuie notifice instanței care sunt limitele competenței sale și să se abțină de la orice fel de comentarii sau concluzii legate de chestiunile care exced competenței sale.

100. Care dintre următoarele reprezintă infracțiuni de natură penală în contextul activității expertului contabil?

a) neglijența, superficialitatea, omisiunea în întocmirea declarațiilor fiscale;

b) luarea de mită;

c) neîndeplinirea obligațiilor și atribuțiilor specifice profesiei în ținerea sau supravegherea contabilității.